

Anonymiserad version

Översättning

C-745/23 – 1

Mål C-745/23 [Alenopik]ⁱ

Begäran om förhandsavgörande

Datum för ingivande:

5 december 2023

Domstol som begär förhandsavgörande:

Riigikohus (Högsta domstolen, Estland)

Datum för beslutet att begära förhandsavgörande:

4 december 2023

Klagande:

Maksu- ja Tolliamet

Motpart:

UT

BESLUT

[utelämnas]

Saken – Mål rörande brott av administrativ art beträffande UT, påföljd enligt artikel 69 § punkt 1 i Tolliseadus (tullagen)

[utelämnas]

BESLUTSDEL

1. **Följande fråga hänskjuts till Europeiska unionens domstol för förhandsavgörande: Hur ska den växelkurs som ska tillämpas för att beräkna värdet av kontanta medel i den mening som avses i artikel 3.1 i**

ⁱ Förevarande mål har getts ett fiktivt namn. Detta namn är inte någon av rättegångsdeltagarnas verkliga namn.

Europaparlamentets och rådets förordning 2018/1672 fastställas när det är fråga om en valuta vars växelkurs inte offentliggörs av Europeiska centralbanken?

2. [utelämnas] [vilandeförklaring av målet]

BAKGRUND OCH FÖRFARANDE

Det administrativa förfarandet

- 1 Den 13 januari 2023 upprättade Maksu- ja Tolliamet (skatte- och tullmyndigheten i Estland) (nedan kallad tullmyndigheten) ett protokoll om ett brott av administrativ art vilket UT anklagas för. Enligt protokollet korsade hon samma dag som det upprättades gränsen mellan Ryska federationen och Republiken Estland till fots, tillsammans med sin dotter MM, via gränsövergångsstället i Narva. Hon valde den gröna filen när hon passerade gränsen och gav därigenom uttryck för att hon inte hade några varor att deklarerera, eller att mängden av sådana varor inte överskred de lagstadgade gränserna. I samband med att resenärerna visiterades hittades sammanlagt 500 000 ukrainska hryvnia i kontanter i UT:s fickor, under fodret på hennes kläder och under fodret i huvan på hennes jacka.
- 2 Enligt artikel 3.1 i Europaparlamentets och rådets förordning 2018/1672 av den 23 oktober 2018 [utelämnas] ska bärare som medför kontanta medel till ett värde av minst 10 000 euro anmäla dessa kontanta medel till de behöriga myndigheterna i den medlemsstat där de reser in i eller ut ur unionen och göra de kontanta medlen tillgängliga för kontroll. För att räkna om värdet på de 500 000 ukrainska hryvnia som UT medförde i euro använde tullmyndigheten den växelkurs som offentliggjorts på webbplatsen www.xe.com och drog slutsatsen att värdet av de kontanta medlen på dagen då gränspassagen ägde rum var cirka 12 565 euro. Detta belopp borde följaktligen ha anmälts enligt artikel 3.1 i förordning 2018/1672.
- 3 UT invände mot detta och uppgav för tullmyndigheten att de kontanta medel som påträffats inte tillhörde henne och att hon inte hade varit medveten om skyldigheten att anmäla de kontanta medlen. Hon uppgav vidare att de kontanta medlen tillhör RR, en ukrainsk medborgare som befinner sig i Estland och som inte kan agera med sina pengar till följd av kriget. Av denna anledning bad han UT:s dotter att ta med sig de kontanta medlen till Estland. RR kontrollerade växelkursen för ukrainska hryvnia på webbplatsen www.tavid.ee och drog då slutsatsen att det inte krävdes någon anmälan, eftersom de kontanta medlens värde var mindre än 10 000 euro. Han vidarebefordrade denna information till UT:s dotter, som informerade UT om detta. UT hade inte för avsikt att i hemlighet ta med sig 500 000 ukrainska hryvnia till Estland. Hon dolde kontanterna under sina kläder av rädsla för att de skulle bli stulna.
- 4 Genom beslut av den 13 februari 2023 påförde tullmyndigheten UT en påföljd på 150 dagsböter, det vill säga 600 EUR, för underlåtenhet att anmäla kontanta medel i enlighet med 69 § punkt 1 i Tolliseadus (tullagen, nedan kallad TS).

2

Tullmyndigheten beslutade dessutom att förklara de 500 000 ukrainska hryvnia som inte anmälts förverkade med stöd av 78 § punkt 1 TS jämförd med 83 § punkterna 2 och 6 i Karistusseadustik (strafflagen, nedan kallad KarS). Motiveringen av tullmyndighetens beslut sammanfattas enligt följande.

- 5 UT har uppsåtligen begått ett brott av administrativ art enligt 69 § punkt 1 TS. Hon anmälde inte beloppet på 500 000 hryvnia i kontanter vid tidpunkten för gränspassagen och informerade inte heller tulltjänstemännen senare, innan tullkontrollen påbörjades, om att de kontanta medel som hon var skyldig att anmäla var gömda i hennes kläder. Härav följer att de kontanta medlen hade gömts i syfte att dölja dem från tullmyndigheternas kontroll.
- 6 UT hade alla möjligheter att få klarhet i vilka regler som gäller för anmälan av kontanta medel. Hon hade kunnat få denna information via telefon, e-post eller genom att fråga tulltjänstemannen vid gränsövergångsstället. På tullmyndighetens webbplats (www.emta.ee) offentliggörs information om anmälan av kontanta medel, vilken också finns tillgänglig på ryska. Det framgår snabbt av denna webbplats att det föreligger en skyldighet att anmäla varje belopp som överstiger 10 000 euro. I de fall där Europeiska centralbanken inte fastställer växelkursen för en valuta tillämpas den växelkurs som anges på webbplatsen www.xe.com. Det är också möjligt att söka efter växelkurser som används mer sällan på webbplatsen för den centralbank som utfärdar valutan (t.ex. bank.gov.ua för ukrainska hryvnia).

Förfarandet i första instans

- 7 UT:s ombud överklagade tullmyndighetens beslut och yrkade att domstolen i första instans ska lägga ned förfarandet beträffande ett brott av administrativ art. I andra hand yrkade ombudet att påföljden mot UT ska sättas ned, att förverkandet ska upphävas och att de kontanta medel som omhändertagits ska återlämnas till henne.
- 8 Genom dom av den 28 april 2023 biföll Viru Maakohus (Förstainstansdomstolen i Viru, Estland) överklagandet som ingetts av ombudet delvis och upphävde tullmyndighetens beslut i den del som avsåg förverkandet och påföljden. Genom ett nytt beslut utdömde domstolen en bötespåföljd på 100 dagsböter, det vill säga 400 euro, mot UT. Viru Maakohus upphävde beslutet om förverkande av de 500 000 ukrainska hryvnia som omhändertagits som bevismedel och förordnade att de skulle återlämnas till UT. Domstolens motivering kan sammanfattas enligt följande.
- 9 UT reste in i Republiken Estland från Ryska federationen den 13 januari 2023 utan att anmäla att hon medförde kontanta medel till ett belopp på 500 000 ukrainska hryvnia, vars värde vid den aktuella tidpunkten var cirka 12 565 euro. Det var först efter att visitationen påbörjats som UT muntligen informerade tulltjänstemännen om att hon önskade anmäla de kontanta medlen. Det var dock för sent att göra det vid denna tidpunkt, eftersom UT redan hade uppgett att hon

inte hade några varor att deklarerera genom att välja den gröna filen när hon passerade gränsen. Det är omtvistat huruvida UT kände till att hon var skyldig att anmäla de kontanta medel som hon transporterade och huruvida beloppet på 500 000 hryvnia tillhörde henne.

- 10 UT:s påstående att hon inte kände till skyldigheten att anmäla de kontanta medel som hon medförde är inte trovärdigt. Det framgår av visitationsprotokollet att de kontanta medel som påträffades fanns i hennes fickor, under fodret på hennes kläder och under fodret i huvan på hennes jacka. Den omständigheten att de anmälningsspliktiga kontanta medlen hade gömts och undanhållits före tullkontrollen bekräftar att UT kände till att hon var skyldig att anmäla att hon medförde kontanta medel till ett värde av mer än 10 000 euro vid gränspassagen. Följaktligen har UT uppsåtligen begått ett brott av administrativ art enligt § 69 punkt 1 TS.
- 11 Vittnet RR har uppgett för domstolen att han bad UT och hennes dotter att ta med sig kontanterna till Estland och överlämna dem till honom där, eftersom han själv inte kunde använda sina pengar till följd av kriget i Ukraina. Pengarna hade han tjänat inom ramen för näringsverksamhet när han bodde i Ukraina. RR kontrollerade växelkursen för hryvnia på flera växlingskontor och drog då slutsatsen att beloppet på 500 000 hryvnia inte behövde anmälas, eftersom deras värde var mindre än 10 000 euro. Han vidarebefordrade denna information till UT:s dotter. Domstolen fann att det inte fanns någon anledning att betvivla RR:s vittnesmål och att de kontanta medel som inte anmälts således tillhörde honom.

Överklagande till högst instans

- 12 Tullmyndigheten har överklagat Viru Maakohus dom och yrkat att domen ska upphävas och tullmyndighetens beslut verkställas, och i andra hand att målet om brott av administrativ art ska återförvisas till domstolen i första instans för förnyad handläggning.

Svar på överklagandet

- 13 UT:s ombud har yrkat att domen i första instans ska fastställas och att överklagandet ska ogillas.

Skriftlig fråga från Riigikohus (Högsta domstolen, Estland)

- 14 Riigikohus (Högsta domstolen) har i enlighet med 173¹ § punkt 1 i Väärteomenetluse seadustik (processlagen för mål rörande brott av administrativ art) ställt följande frågor till tullmyndigheten:

1. På vilken rättslig grund (ange den specifika rättsakten och lagrummet) tillämpar tullmyndigheten den växelkurs som offentliggörs på webbplatsen www.xe.com vid omräkningen av värdet på ukrainska hryvnia till euro?

2. Var kan en person som passerar gränsen få information om den växelkurs som tullmyndigheten tillämpar vid omräkningen av värdet på ukrainska hryvnia till euro?

3. Anser tullmyndigheten att informationen om att omräkningen av värdet på ukrainska hryvnia till euro grundar sig på de uppgifter som offentliggörs på webbplatsen www.xe.com är tillgänglig för en normalt upplyst person?

Tullmyndighetens svar

- 15 Vid omräkning av en valuta för att fastställa tullvärdet grundar sig tullmyndigheten på artikel 53 i Europaparlamentets och rådets förordning nr 952/2013 av den 9 oktober 2013 (unionens tullkodex) och artiklarna 48 och 146 i kommissionens genomförandeförordning 2015/2447 av den 24 november 2015. När det gäller valutor vars växelkurs inte offentliggörs av Europeiska centralbanken använder tullmyndigheten webbplatsen www.xe.com, vilken har valts ut i överensstämmelse med de andra medlemsstaternas praxis och preferenser.
- 16 En person som reser in i Estland och medför kontanta medel från ett land utanför EU är skyldig att i förväg ta reda på reglerna för tullförfarandena i samband med gränspassage i både ursprungslandet och destinationslandet. En person som passerar gränsen har rimliga möjligheter att göra detta. Information om skyldigheten att anmäla kontanta medel finns till exempel på tullmyndighetens webbplats samt i estnisk- och ryskspråkiga broschyrer som delas ut vid gränsövergångsställen och på informationstavlor. Om en person som passerar gränsen inte har tagit reda på de närmare villkor som gäller vid införsel eller utförsel av kontanta medel före gränspassagen kan han eller hon välja den röda filen vid gränsövergången för att i samarbete med tulltjänstemannen fastställa om det är nödvändigt att anmäla de kontanta medel som medförs.

TILLÄMPLIGA BESTÄMMELSER

Unionsrätt

- 17 **Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2018/1672 av den 23 oktober 2018 om kontroller av kontanta medel som förs in i eller ut ur unionen och om upphävande av förordning (EG) nr 1889/2005:**

”...

Artikel 1

Syfte

I denna förordning föreskrivs ett system för kontroller av kontanta medel som förs in i eller ut ur unionen, för att komplettera den rättsliga ram för förebyggande och

förhindrande av penningtvätt och finansiering av terrorism som fastställs i direktiv (EU) 2015/849.

...

Artikel 3

Skyldighet att anmäla ledsagade kontanta medel

1. Bärare som medför kontanta medel till ett värde av minst 10 000 EUR ska anmäla dessa kontanta medel till de behöriga myndigheterna i den medlemsstat där de reser in i eller ut ur unionen och göra de kontanta medlen tillgängliga för kontroll. Skyldigheten att anmäla kontanta medel ska inte anses vara fullgjord om den information som uppgetts är oriktig eller ofullständig eller de kontanta medlen inte görs tillgängliga för kontroll.

...”

18 Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 av den 9 oktober 2013 om fastställande av en tullkodex för unionen:

” ...

KAPITEL 3

Valutaomräkning och tidsfrister

Artikel 53

Valutaomräkning

1. De behöriga myndigheterna ska offentliggöra och/eller göra tillgänglig på internet den växelkurs som ska tillämpas när en valutaomräkning krävs i ett av följande två fall:

- a) Faktorer som används för att fastställa varors tullvärde uttrycks i en annan valuta än den som används i den medlemsstat där tullvärdet fastställs.
- b) Ett motvärde i nationell valuta till euro behövs i syfte att fastställa varors klassificering enligt tulltaxan och beloppet av import- och exporttull inklusive värdegränser enligt Gemensamma tulltaxan.

2. För valutaomräkning som krävs av andra orsaker än de som avses i punkt 1 ska det inom ramen för tillämpning av tullagstiftningen användas ett motvärde i nationell valuta till euro som ska fastställas minst en gång per år.

...”

19 Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2015/2447 av den 24 november 2015 om närmare regler för genomförande av vissa bestämmelser i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 om fastställande av en tullkodex för unionen:

” ...

KAPITEL 3

Valutaomräkning

Artikel 48

Bestämmelser om växelkurs för tulltaxeändamål

(Artikel 53 i kodexen)

1. När motvärdet i nationell valuta till euro krävs enligt artikel 53.1 b i kodexen ska det fastställas en gång i månaden.

Den växelkurs som ska användas ska vara den senaste kurs som fastställs av Europeiska centralbanken före den näst sista dagen i månaden och denna kurs ska tillämpas under hela påföljande månad.

Om den i början av månaden tillämpliga kursen avviker med mer än 5 % från den kurs som fastställs av Europeiska centralbanken före den 15:e dagen i samma månad, ska dock den senare kursen tillämpas från och med den 15:e dagen i månaden till och med utgången av månaden.

2. När valutaomräkning krävs av något av de skäl som avses i artikel 53.2 i kodexen ska det tillämpliga motvärdet i nationell valuta till euro vara den kurs som fastställs av Europeiska centralbanken på den första arbetsdagen i oktober, vilken kurs ska gälla med verkan från och med den 1 januari följande år.

3. Medlemsstaterna får behålla motvärdet i nationell valuta till euro oförändrat om omräkningen vid den årliga justeringen av detta belopp leder till en ändring på mindre än 5 % av motvärdet i nationell valuta. Medlemsstaterna får avrunda de omräknade beloppen uppåt eller nedåt till en decimal.

...

KAPITEL 3

Varors värde för tulländamål

Artikel 146

Valutaomräkning för fastställandet av tullvärde

(Artikel 53.1 a i kodexen)

1. I enlighet med artikel 53.1 a i kodexen ska följande växelkurser användas vid valutaomräkning för fastställandet av tullvärdet:

- a) Den växelkurs som offentliggörs av Europeiska centralbanken för de medlemsstater som har euron som valuta.
- b) Den växelkurs som offentliggörs av en behöriga nationella myndigheterna eller, om den nationella myndigheten har utsett en privat bank att offentliggöra växelkursen, den kurs som offentliggörs av denna privata bank, för de medlemsstater som inte har euron som valuta.

2. Den växelkurs som ska användas i enlighet med punkt 1 ska vara den växelkurs som offentliggörs den näst sista onsdagen i varje månad.

Om ingen växelkurs har offentliggjorts den dagen ska den senaste offentliggjorda växelkursen tillämpas.

3. Växelkursen ska gälla för en månad, med början den första dagen i påföljande månad.

4. Om en växelkurs inte har offentliggjorts enligt punkterna 1 och 2 ska den växelkurs som ska användas för tillämpning av artikel 53.1 a i kodexen fastställas av den berörda medlemsstaten. Denna växelkurs ska så nära som möjligt återspegla värdet på den berörda medlemsstatens valuta.

...”

Estnisk rätt

20 Tsiviilseadustiku üldosa seadus (lag om den allmänna delen av civillagen)

” ...

48 § Definition av egendom

Egendom är saker, rättigheter och andra intressen som kan skyddas av rättigheter.

...

65 § Värdet på egendom

Värdet på egendom är dess gängse värde om inget annat följer av lag eller avtal. Det gängse värdet på egendom är dess genomsnittliga lokala försäljningspris (marknadspriset).

...”

DEN HÄNSKJUTANDE DOMSTOLENS STÅNDPUNKT

- 21 ... [utelämnas] En förutsättning för att utdöma en påföljd mot UT enligt 69 § punkt 1 TS är bland annat att det fastställs att värdet i den mening som avses i artikel 3.1 i förordning 2018/1672 [utelämnas] på de 500 000 ukrainska hryvnia i kontanter som hon medförde från Ryssland till Estland utan att anmäla dem var minst 10 000 euro vid tidpunkten då gärningen begicks. Huruvida det var fallet eller inte beror på den växelkurs som används för omräkningen av hryvnia till Euro. Europeiska centralbanken offentliggör inte växelkursen för ukrainska hryvnia. Det är ostridigt i det aktuella målet rörande brott av administrativ art att en av de få tjänsteleverantörer på den estniska marknaden som köpte hryvnia av privatpersoner (Tavid AS) tillämpade en växelkurs där värdet på 500 000 hryvnia var lägre än 10 000 euro. Om man däremot gör valutaomräkningen på grundval av den växelkurs som offentliggjorts på den webbplats som tullmyndigheten hänvisat till, www.xe.se, så överskred UT tröskelvärdet genom att medföra hryvnia till ett värde över 10 000 euro.
- 22 Då det varken av lydelsen av de tillämpliga unionsförordningarna eller av EU-domstolens nuvarande praxis är möjligt att dra några entydiga slutsatser med avseende på hur rätt växelkurs ska fastställas i förevarande mål anser den hänskjutande domstolen att det är lämpligt att hänskjuta denna fråga för förhandsavgörande till EU-domstolen. Den hänskjutande domstolen har gjort följande påpekanden.
- 23 Förordning 2018/1672 [utelämnas] rör kontroller av kontanta medel som förs in i eller ut ur unionen. I artikel 3 i nämnda förordning föreskrivs en skyldighet att anmäla kontanta medel. Enligt punkt 1 i nämnda bestämmelse ska bärare som medför kontanta medel till ett värde av minst 10 000 euro anmäla dessa kontanta medel till de behöriga myndigheterna i den medlemsstat där de reser in i eller ut ur unionen och göra de kontanta medlen tillgängliga för kontroll. Skyldigheten att anmäla kontanta medel ska inte anses vara fullgjord om den information som uppgetts är oriktig eller ofullständig eller de kontanta medlen inte görs tillgängliga för kontroll. Enligt artikel 14 i samma förordning ska varje medlemsstat införa sanktioner som ska tillämpas om den skyldighet att anmäla ledsagade kontanta medel som föreskrivs i artikel 3 inte fullgörs. I estnisk rätt föreskrivs en sanktion för en sådan överträdelse i 69 § TS. I bestämmelsen föreskrivs ansvar för förflyttning av anmälningspliktiga varor eller kontanta medel från ett tredjeland eller från Estland till ett tredjeland om varorna eller de kontanta medlen inte anmäls (om värdet av de kontanta medel som inte anmälts överstiger 40 000 euro kan gärningen utgöra ett brott enligt 391 § KarS).
- 24 Emellertid innehåller varken förordning 2018/1672 eller dess genomförandeförordning (kommissionens genomförandeförordning [EU] 2021/776 av den 11 maj 2021) någon precisering av på vilken rättslig grund de behöriga myndigheterna i en medlemsstat ska fastställa växelkursen för den utländska valuta som bäraren reser in i eller ut ur unionen med. Förfarandet som ska tillämpas för omräkningen av värdet på kontanta medel som förts in i unionen

över tullgränsen till euro regleras varken i tullagen eller i någon annan nationell lag.

- 25 I förevarande mål rörande brott av administrativ art reste UT in i Estland och medförde 500 000 ukrainska hryvnia i kontanta medel som hon inte anmälde till de behöriga myndigheterna. På grundval av den växelkurs som offentliggjorts på webbplatsen www.xe.com bedömde tullmyndigheten att värdet på de 500 000 ukrainska hryvnia som medförts var cirka 12 565 euro den 13 januari 2023. Tullmyndigheten har, som svar på den hänskjutande domstolens fråga om på vilken rättslig grund tullmyndigheten använder den växelkurs som offentliggörs på webbplatsen www.xe.com för att räkna om värdet på ukrainska hryvnia till euro, angett att den använder den växelkurs som offentliggörs på nämnda webbplats för valutor vars växelkurs inte offentliggörs av Europeiska centralbanken. Tullmyndigheten tog hänsyn till andra medlemsstaters praxis och preferenser vid valet av denna webbplats. Tullmyndigheten har inte hänvisat till någon rättslig grund på vilken de växelkurser som offentliggörs på webbplatsen www.xe.com kan anses som relevanta i rättsligt hänseende.
- 26 Tullmyndigheten har påpekat att fastställande av tullvärdet för kontanta medel i utländsk valuta regleras i förordning nr 952/2013 [utelämnas] om fastställande av en tullkodex för unionen (nedan kallad tullkodexen) och i kommissionens genomförandeförordning 2015/2447 [utelämnas] om närmare regler för genomförande av vissa bestämmelser i förordning nr 952/2013 (nedan kallad genomförandeförordningen). Artikel 1 i tullkodexen föreskriver att denna förordning fastställer de allmänna regler och förfaranden som ska tillämpas på varor som förs in i eller ut ur unionens tullområde. Valutaomräkning regleras i artikel 53 i förordningen. Artikel 53.1 föreskriver att de behöriga myndigheterna ska offentliggöra och/eller göra tillgänglig på internet den växelkurs som ska tillämpas när en valutaomräkning krävs i ett av följande två fall: a) Faktorer som används för att fastställa varors tullvärde uttrycks i en annan valuta än den som används i den medlemsstat där tullvärdet fastställs. b) Ett motvärde i nationell valuta till euro behövs i syfte att fastställa varors klassificering enligt tulltaxan och beloppet av import- och exporttull inklusive värdeträsklar enligt Gemensamma tulltaxan. Artikel 53.2 föreskriver för valutaomräkning som krävs av andra orsaker än de som avses i punkt 1 att det inom ramen för tillämpning av tullagstiftningen ska användas ett motvärde i nationell valuta till euro som ska fastställas minst en gång per år.
- 27 Eftersom kontroller av kontanta medel som förs in i eller ut ur unionen omfattas av särskilda regler som fastställs genom förordning 2018/1672 är den hänskjutande domstolen inledningsvis inte övertygad om att det vore lämpligt att tillämpa den allmänna regeln som omnämns i föregående punkt för att fastställa om en skyldighet enligt artikel 3.1 i förordning 2018/1672 föreligger. Denna slutsats stöds även av att förordning 2018/1672 inte i något fall hänvisar till tillämpningen av tullkodexen. Det står inte heller klart huruvida kontanta medel ska anses som varor i den mening som avses i tullkodexen. Huruvida kontanta medel ska anses som varor är bland annat avgörande för om – för det fall att

tullkodexen är tillämplig – omräkningen av utländsk valuta till euro ska ske i enlighet med artikel 53.1 a eller artikel 53.2 i tullkodexen. Artikel 53.1 b i tullkodexen, där det är fråga om valutaomräkning i syfte att fastställa varors klassificering enligt tulltaxan och beloppet av import- och exporttull, är sannolikt inte relevant. Huruvida artikel 53.1 a eller 53.2 i tullkodexen är tillämplig är i sin tur avgörande för vilka bestämmelser i genomförandeförordningen som kan anses vara relevanta. Artikel 48.2 i genomförandeförordningen innehåller bestämmelser om fastställandet av euroväxelkursen av något av de skäl som avses i artikel 53.2 i tullkodexen och artikel 146 om valutaomräkning av de skäl som avses i artikel 53.1 a i tullkodexen.

- 28 Om det emellertid antas att fastställandet av om ett kontantbelopp överskrider tröskelvärdet som anges i artikel 3.1 i förordning 2018/1672 är ett sådant fall som avses i artikel 53.1 a i tullkodexen är de behöriga myndigheterna emellertid skyldiga att offentliggöra och/eller göra tillgänglig på internet den växelkurs som ska tillämpas. Enligt artikel 146.1 a i genomförandeförordningen, i vilken ovannämnda bestämmelse preciseras, ska den växelkurs som offentliggörs av Europeiska centralbanken användas vid valutaomräkning till euro för fastställandet av tullvärdet. I situationer där den växelkurs som krävs inte offentliggörs av Europeiska centralbanken kan artikel 146.4 första meningen i genomförandeförordningen vara tillämplig. I nämnda bestämmelse föreskrivs att om en växelkurs inte har offentliggjorts enligt punkterna 1 och 2 ska den växelkurs som ska användas för tillämpning av artikel 53.1 a i tullkodexen fastställas av den berörda medlemsstaten. Artikel 146.4 andra meningen i genomförandeförordningen, vilken föreskriver att den växelkurs som ska fastställas av den berörda medlemsstaten så nära som möjligt ska återspegla värdet på den *berörda medlemsstatens* valuta, är emellertid tvetydig. Det kan nämligen tänkas att syftet med den aktuella bestämmelsen inte är att fastställa växelkursen för omräkning av ett tredjelands valuta till euro, utan endast för omräkning av valutan i en medlemsstat som inte anslutit sig till euroområdet till euro.
- 29 För det fall att det är lämpligt att tillämpa artikel 53.2 i tullkodexen för fastställande av en skyldighet att anmäla kontanta medel, det vill säga att det är fråga om en valutaomräkning som krävs av andra orsaker än de som avses i artikel 53.1 i tullkodexen, ger lydelsen av denna bestämmelse – vilken föreskriver att det inom ramen för tillämpning av tullagstiftningen ska användas ett motvärde i nationell valuta¹ till euro som ska fastställas minst en gång per år – upphov till förvirring. Begreppet nationell valuta tyder på att denna bestämmelse endast avser omräkning av valutan i en medlemsstat som inte anslutit sig till euroområdet till euro, men att bestämmelsen däremot inte är tillämplig i situationer där ett tredjelands valuta ska omräknas. Detta bekräftas också indirekt av den omständigheten att artikel 48.2 i genomförandeförordningen föreskriver att de

¹ Översättarens anmärkning: Lydelsen av den estniska språkversionen av artikel 53.1 i tullkodexen avviker från den tyska språkversionen av nämnda bestämmelse. I den estniska språkversionen används ”omavääring” (”nationell valuta”), medan det i den tyska språkversionen står ”Währungen der Mitgliedstaaten” (”medlemsstaternas valutor”).

växelkurser som offentliggörs av Europeiska centralbanken ska användas för valutaomräkningen i de fall som avses i artikel 53.2 [i tullkodexen].

- 30 Enligt estnisk rätt, det vill säga enligt 48 § i Tsiviilseadustiku üldosa seadus (lag om den allmänna delen av civillagen) (nedan kallad TsÜS), utgör kontanta medel egendom vars värde är dess gängse värde enligt 65 § TsÜS om inget annat följer av lag eller avtal. Det gängse värdet på egendom är dess genomsnittliga lokala försäljningspris. För att fastställa det genomsnittliga lokala försäljningspriset för en utländsk valuta i euro är det lämpligt att tillämpa den växelkurs till vilken den utländska valutan kan växlas mot euro, särskilt på den lokala marknaden. Den mest exakta återspeglings av denna kurs återfinns i regel i de växelkurser som växlingskontor offentliggör för valutaomräkningen. Enligt uppgifterna på webbplatsen för Tavid AS var köpkursen för ukrainska hryvnia 52,7 den 13 januari 2023. På grundval av denna växelkurs uppgick värdet på 500 000 ukrainska hryvnia till 9 487,67 euro på dagen för gränspassagen.
- 31 Mot bakgrund av vad som anförts ovan anser den hänskjutande domstolen att det är nödvändigt att begära förhandsavgörande av EU-domstolen enligt artikel 267 första stycket b och tredje stycket i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt för att kunna avgöra målet om överklagande ... [utelämnas] [vilandeförklaring av målet]

[utelämnas]